



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 15 czerwca 2019 r.

FB-KF.431.7.2019.AR

Pan
Adam Ruciński
Burmistrz Środy Śląskiej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27 marca do 03 kwietnia 2019 r. na podstawie *art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Anna Rosiecka – główny specjalista, przewodniczący zespołu,
Agnieszka Kubiak - Gorlicka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Środzie Śląskiej, Plac Wolności 5, 55-300 Środa Śląska.

Temat kontroli:

„Prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej”.

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2019 r (NK-KE.430.18.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Środzie Śląskiej pod pozycją 161 oraz w książce kontroli Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Środzie Śląskiej pod pozycją 1/2019.

W okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do zakończenia czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełnili:

- Urząd Gminy Środa Śląska

1. Pan Adam Ruciński – Burmistrz Środy Śląskiej, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Środzie Śląskiej z dnia 9 grudnia 2014 r.), ponownie wybrany w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Środzie Śląskiej z dnia 23 października 2018 r.).
2. Pan Marcin Nowakowski – Zastępca Burmistrza Środy Śląskiej, powołany na stanowisko od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 10 sierpnia 2018 r. (Zarządzenie nr 271/2017 Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 28 grudnia 2017 r., Zarządzenie nr 155/2018 Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 2 lipca 2018 r.).
3. Pani Maria Zachara – Zastępca Burmistrza Środy Śląskiej, powołana na stanowisko od dnia 11 sierpnia 2018 r. do końca kadencji Burmistrza Środy Śląskiej 2014-2018 (Zarządzenie nr 185/2018 Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 10 sierpnia 2018 r.).
4. Pani Iwona Agnieszka Łebek – Zastępca Burmistrza Środy Śląskiej, powołana na stanowisko od dnia 27 lutego 2019 r. (Zarządzenie nr 46/2019 Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 27 lutego 2019 r.).
5. Pani Elżbieta Czarnota – Skarbnik Gminy Środa Śląska, powołana na stanowisko z dniem 17 marca 2015 r. (Uchwała Nr VIII/41/15 Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej z dnia 16 marca 2015 r.).
6. Pani Monika Szperna – pełniąca obowiązki Skarbnika Gminy Środa Śląska od dnia 1 lutego 2019 r. do dnia 11 lutego 2019 r., na podstawie powierzenia dodatkowych obowiązków do dotychczasowego zakresu czynności (pismo Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 1 lutego 2019 r.).

7. Pan Radosław Śliwa – Skarbnik Gminy Środa Śląska, powołany na stanowisko z dniem 12 lutego 2019 r. (Uchwała Nr V/50/19 Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej z dnia 30 stycznia 2019 r).

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Środzie Śląskiej

1. Pani Joanna Sadowska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej powołana na stanowisko od dnia 15 czerwca 2016 r., od dnia 1 stycznia 2018 r. zatrudniona na umowę o pracę.
2. Pani Urszula Kuriata – Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 6 sierpnia 1998 r., na czas nieokreślony.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz z zakresami czynności dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 11-64]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Środa Śląska w zakresie *prawidłowości realizacji wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej* oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki – oceniono pozytywnie.
- Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa – oceniono pozytywnie.
- Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – oceniono pozytywnie.
- Sprawozdawczość i rozliczenie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa – oceniono pozytywnie.

W 2018 roku jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 17 435 179,30 zł, z czego wykorzystwała środki w kwocie 17 325 108,72 zł, co stanowiło 99,37 % przekazanych środków finansowych.

Do kontroli wytypowano wydatki dokonane w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W ramach ww. rozdziału wydatkowano środki finansowe w kwocie 5 025 611,85 zł, co stanowiło 98,34% środków przekazanych w roku 2018 (tj. 5 110 383,00 zł).

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki

W związku z przyjętym projektem ustawy budżetowej na rok 2018, Wojewoda Dolnośląski pismem nr FB-BP.3110.10.2017.KSz z dnia 20 października 2017 r. poinformował Burmistrza Środy Śląskiej o kwotach dotacji celowych w łącznej kwocie 16 109 897,00 zł, w tym w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczenia społecznego na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej kwocie 5 144 000,00 zł. Powyższą kwotę ujęto w uchwale nr LIV/498/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej w sprawie budżetu Gminy Środa Śląska na 2018 rok. Jednocześnie w przedmiotowej uchwale w ramach działu 855, rozdziału 85502 zaplanowano wydatki w łącznej wysokości 5 144 000,00 zł (załącznik nr 1 i 6 do ww. uchwały).

W tabelach nr 1 i 2 zaprezentowano zmiany w budżecie gminy na 2018 rok dokonane w zakresie dochodów i wydatków w dziale 855, rozdziale 85502.

Zmiany po stronie dochodów w budżecie gminy wprowadzono na podstawie nw. pism Wojewody Dolnośląskiego:

1. pismo nr FB-BP.3110.53.2016.KSz z dnia 15 lutego 2018 r.
2. pismo nr FB-BP.3111.194.2018.HS z dnia 24 kwietnia 2018 r
3. pismo nr FB-BP.3111.344.2018.AZ z dnia 23 lipca 2018 r.
4. pismem nr FB-BP.3111.543.2018.KR z dnia 17 października 2018 r.

Tabela nr 1 Zmiany w budżecie gminy w zakresie dochodów

[zł]

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała budżetowa na rok 2018 Gminy Środa Śląska Nr LIV/498/17 z dnia 28 grudnia 2017 r.	855	85502	2010	-	5 144 000,00	5 144 000,00
Uchwała nr LIX/542/2018 Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej w 2018 r.	855	85502	2010	5 144 000,00	-7 000,00	5 137 000,00
Zarządzenie Nr 97/2018 Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Środa Śląska na 2018 r.	855	85502	2010	5 137 000,00	4 124,00	5 141 124,00
Zarządzenie Nr 178/2018 Burmistrza Środa Śląska z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Środa Śląska na 2018 r.	855	85502	2010	5 141 124,00	4 124,00	5 145 248,00
Zarządzenie Nr 233/2018 Burmistrza Środa Śląska z dnia 19 października 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Środa Śląska na 2018 r.	855	85502	2010	5 145 248,00	400 000,00	5 545 248,00

Plan dochodów po uwzględnieniu zmian wyniósł ogółem **5 545 248,00 zł**.

Tabela nr 2 Zmiany w budżecie gminy w zakresie wydatków

[zł]

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała budżetowa na rok 2018 Gminy Środa Śląska Nr LIV/498/17 z dnia 28 grudnia 2017 r.	855	85502	3020	-	340,00	340,00
			3110	-	4 629 681,00	4 629 681,00
			4010	-	103 715,00	103 715,00
			4040	-	11 320,00	11 320,00
			4110	-	380 693,00	380 693,00
			4120	-	3 591,00	3 591,00
			4210	-	4 000,00	4 000,00
			4260	-	100,00	100,00
			4270	-	500,00	500,00
			4280	-	760,00	760,00
			4300	-	4 000,00	4 000,00
			4360	-	100,00	100,00
			4440	-	3 000,00	3 000,00
			4700	-	2 200,00	2 200,00

	Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			-	5 144 000,00	5 144 000,00	
Uchwała nr LIX/542/2018 Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej w 2018 r.	855	85502	3110	4 629 681,0	-7 000,00	4 622 681,00	
	Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			5 144 000,00	- 7 000,00	5 137 000,00	
Zarządzenie Nr 97/2018 Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Środa Śląska na 2018 r.	855	85502	3110	4 622 681,00	4 000,00	4 626 681,00	
			4300	4 000,00	124,00	4 124,00	
	Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			5 137 000,00	4 124,00	5 141 124,00	
				3110	4 626 681,00	4 000,00	4 630 681,00
				4300	4 124,00	124,00	4 248,00
	Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			5 141 124,00	4 124,00	5 145 248,00	
Zarządzenie nr 233/2018 Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 19 października 2018 r. w sprawie zmian budżecie gminy Środa Śląska na 2018 rok	855	85502	3020	340,00	-120,00	220,00	
			3110	4 630 681,00	388 000,00	5 018 681,00	
			4010	103 715,00	7 000,00	110 715,00	
			4110	380 693,00	1 200,00	381 893,00	
			4210	4 000,00	800,00	4 800,00	
			4300	4 248,00	4 890,00	9 138,00	
			4700	2 200,00	-1 770,00	430,00	
	Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			5 145 248,00	400 000,00	5 545 248,00	

Plan wydatków po uwzględnieniu zmian wyniósł ogółem **5 545 248,00 zł.**

W wyniku kontroli ustalono, że środki udzielone z budżetu państwa na zadania realizowane przez Gminę Środa Śląska w ramach działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano w drodze Uchwały Rady Miejskiej i Zarządzeń Burmistrza Środy Śląskiej w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z:

- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku,
- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania

budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str.65-109]

Działalność jednostki w ramach ujęcia środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie.

Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa

Realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w tym m.in. realizacją zadań w zakresie świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, prowadzeniem postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, realizacją zasiłków dla opiekunów na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, zajmuje się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Środzie Śląskiej. Na podstawie upoważnienia nr 35/2016 Burmistrza Środy Śląskiej z dnia 10 czerwca 2016 roku Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Środzie Śląskiej została upoważniona m.in. do:

- prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych,
- prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

W roku 2018 Gmina Środa Śląska otrzymała (numer rachunku bankowego 16 1020 5242 0000 2802 0029 2821) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w ramach działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w łącznej wysokości **5 447 057,50 zł**.

Na wypłatę świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Gmina Środa Śląska przekazywała otrzymane środki dotacji każdorazowo do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Środzie Śląskiej – na rachunek bankowy o numerze 82 1012 5242 0000 2402 0029 2508.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2018, ustalono, że Gmina Środa Śląska zrealizowała wydatki w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w wysokości **5 447 057,50 zł.**, tj. w 100 % otrzymanej dotacji.

Wydatkowanie środków dotacji z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

[zł]

Kwota otrzymanej dotacji	Wydatki poniesione ze środków dotacji	
1	2	3
	paragraf	kwota
5 447 057,50	3020	100,00
	3110	5 025 611,85
	4010	100 438,40
	4040	11 320,00
	4110	287 298,25
	4120	3 341,00
	4210	4 875,00
	4260	50,00
	4270	500,00
	4280	280,00
	4300	9 788,80
	4360	25,00
	4440	3 000,00
4700	430,00	
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502		5 447 057,50

Z uwagi na fakt, że Gmina Środa Śląska największe wydatki poniosła w §3110 – Świadczenia społeczne, do szczegółowej kontroli przewidziano wydatki poniesione w I kwartale 2018 roku w powyższym paragrafie.

W zakresie kontrolowanego działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego paragrafu 3110 – Świadczenia społeczne Gmina Środa Śląska wypłacała:

- świadczenia rodzinne, w szczególności zasiłki rodzinne oraz dodatki do zasiłków rodzinnych, świadczenia opiekuńcze, jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka oraz świadczenia rodzicielskie,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego dla osób uprawnionych do alimentów od rodzica na podstawie tytułu wykonawczego pochodzącego lub zatwierdzonego przez sąd (jeżeli egzekucja okazała się bezskuteczna).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości **189 308,30 zł**, tj. 14,6 % łącznych wydatków poniesionych w I kwartale 2018 roku w §3110.

Do kontroli przedłożono decyzje administracyjne o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz pisma o potrąceniu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, listy wypłat świadczeń oraz wyciągi bankowe.

Zbiorcze zestawienie skontrolowanych dokumentów źródłowych oraz wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji zaprezentowano w Tabelach nr 4 i 5.

Tabela nr 4

[zł]

miesiąc	kwota z decyzji administracyjnej	numer listy	wypłata na fundusz alimentacyjny	kwota nienależnie pobranych świadczeń
1	2	3	4	5
01/2018	64 500	000005/2018	17 756,80	43,20
		000007/2018	46 346,70	353,30
02/2018	63 250	000017/2018	43 996,10	353,90
		000019/2018	18 856,60	43,40
03/2018	62 750	000026/2018	16 406,50	43,50
		000027/2018	45 945,60	354,40
Razem	190 500,00	-	189 308,30	1 191,70

Tabela nr 5

[zł]

Nr listy	data sporządzenia	kwota do wypłaty			data wypłaty	nr wyciągu/ data wyciągu	
		Naliczona	w tym:				wypłacona
1	2	3	4	5	6	7	8
000005/2018	17.01.2018r.	74 843,31	świadczenia rodzinne	57 086,51	74 843,31	18.01.2018r.	1/2018
			fundusz alimentacyjny	17 756,80			18.01.2018r.
000007/2018	17.01.2018r.	340 240,36	świadczenia rodzinne	293 893,66	340 240,36	19.01.2018r.	14/2018
			fundusz alimentacyjny	46 346,70			19.01.2018r.
000017/2018	16.02.2018r.	344 201,50	świadczenia rodzinne	300 205,40	344 201,50	20.02.2018r.	36/2018
			fundusz alimentacyjny	43 996,10			20.02.2019r.
000019/2018	16.02.2018r.	73 300,35	świadczenia rodzinne	54 443,75	73 300,35	16.02.2018r.	11/2018
			fundusz alimentacyjny	18 856,60			16.02.2019
000026/2018	15.03.2018r.	65 926,71	świadczenia rodzinne	49 520,21	65 926,71	19.03.2018r.	19/2018
			fundusz alimentacyjny	16 406,50			19.03.2018r.
000027/2018	15.03.2018r.	346 433,74	świadczenia rodzinne	300 488,14	346 433,74	20.03.2018r.	56/2018
			fundusz alimentacyjny	45 945,60			20.03.2019r.
Razem:	-	1 244 945,97	świadczenia rodzinne	1 055 637,67	1 244 945,97	-	-
			fundusz alimentacyjny	189 308,30			

W wyniku weryfikacji list wypłat, wyciągów bankowych stwierdzono, że na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2018 r. wydatkowano kwotę w wysokości **189 308,30 zł**, z czego:

- 136 288,40 zł przekazano poleceniami przelewu na indywidualne rachunki bankowe świadczeniobiorców;
- 53 019,90 zł wypłacono gotówką w kasie banku.

Ponadto, na podstawie przedłożonych przez GOPS dokumentów finansowo-księgowych, ustalono, że z tytułu nienależnie pobranych świadczeń, z list wypłat potrącono środki w łącznej wysokości **1 191,70 zł**.

W toku kontroli potwierdzono, że wydatków na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego dokonano w wysokościach wynikających z wydanych decyzji administracyjnych oraz list wypłat, tj w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych*.

Wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym oraz zgodnie z planowanym przeznaczeniem, co jest zgodne z *art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych*.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w łącznej kwocie **6 490,50 zł** (w zakresie działu 855, rozdziału 85502, paragrafu 2010) Gmina Środa Śląska zwróciła na rachunek bankowy dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, w dniach:

- 31.12.2018 r. w wysokości 6 300,00 zł
- 04.01.2019 r. w wysokości 190,50 zł.

Zwrot dotacji nastąpił w terminie określonym w *art. 168 ust.1 ustawy o finansach publicznych*.

Działania jednostki w zakresie zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 110-1100]

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont za okres od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r.:

- 901-08-0R-00-85502-2010 „Dot.cel.budż. gmin na real. za 855.85502.2010”,
- 222-002-01 „RWB-GOPS-852...”,
- 130-1-85502-2010 „D-ŚR,FA SKŁ.EM. i REN. Z UBEZ.SP 855.85502.2010”,
- 130-1-85502-3110-50 „W-Fundusz alimentacyjny”,
- 201-1-080 „R-ŚR, FA - przelew”,
- 223-1-85502-2010 „Dotacje ”ŚR, FA,skł.em.rent”,
- 410-1-85502-3110-50 „K-Fundusz alimentacyjny”,
- 141-2-ŚR-03 „W-ŚR,ŚÓ,FA-PKO”.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w *ustawie o rachunkowości*.

Zgodnie z *art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości* podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy wypłat, wyciągi bankowe.

Przedłożone do kontroli listy wypłat zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowych [dział 855, rozdział 85502, § 3110]. Ponadto, na dokumentach zawarto podpis osoby zatwierdzającej listy do wypłaty tj. Kierownika jednostki oraz podpis głównego księgowego, dokonującego wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dot. operacji gospodarczej i finansowej oraz zgodności tej operacji z planem finansowym, co jest zgodne z *art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy*.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości*, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, zawierały

zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód: akta kontroli str. 1101-1126]

Działania jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

Sprawozdawczość i rozliczenie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa

Do kontroli przedłożono sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za I i IV kwartał 2018 r.:

- zbiorcze – sporządzone przez Gminę Środa Śląska,
- jednostkowe – sporządzone przez Urząd Miejski w Środzie Śląskiej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Środzie Śląskiej, Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Środzie Śląskiej.

Dane zawarte w sprawozdaniu budżetowym *Rb-50 o dotacjach* prezentuje Tabela nr 6.

Tabela nr 6

[zł]

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na 31.12.2018 r.	Wykonanie	
dział	rozdział	paragraf		na 31.03.2018 r.	na 31.12.2018 r.
855	85502	2010	5 545 248,00	1 429 100,00	5 447 057,50
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			5 545 248,00	1 429 100,00	5 447 057,50

Dane zawarte w sprawozdaniu budżetowym *Rb-50 o wydatkach* prezentuje Tabela nr 7.

Tabela nr 7

[zł]

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie	
dział	rozdział	paragraf		na 31.03.2018 r.	na 31.12.2018 r.
1	2	3	4	5	6
855	85502	3020	100,00	0,00	100,00
855	85502	3110	5 110 383,00	1 297 301,84	5 025 611,85

855	85502	4010	110 715,00	19 953,00	100 438,40
855	85502	4040	11 320,00	11 320,00	11 320,00
855	85502	4110	290 191,00	75 894,22	287 198,25
855	85502	4120	3 591,00	832,92	3 341,00
855	85502	4210	4 875,00	394,71	4875,00
855	85502	4260	50,00	0,00	50,00
855	85502	4270	500,00	0,00	500,00
855	85502	4280	280,00	0,00	280,00
855	85502	4300	9 788,00	700,00	9 788,00
855	85502	4360	25,00	0,00	25,00
855	85502	4440	3 000,00	0,00	3 000,00
855	85502	4700	430,00	0,00	430,00
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			5 545 248,00	1 406 396,69	5 447 057,50

Jednostka dokonała korekt sprawozdania Rb-50 za IV kwartał z powodu:

- wprowadzenia w sprawozdaniu błędnego rozdziału - w dniu 14.02.2019 r.;
- ujęcia w stanach wykazanych w kolumnie „Wykonanie” wydatków poniesionych przez jst ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym - w dniu 22.02.2019 r.

W toku kontroli potwierdzono, że sprawozdania jednostkowe Rb-50 za I i IV kwartał 2018 r. spełniały wymogi § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 *Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* - dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt. 3 *ww. rozporządzenia*, Gmina Środa Śląska sporządziła sprawozdania zbiorcze w szczególowości sprawozdań jednostkowych. W myśl zapisu § 9 ust.1 *ww. rozporządzenia* przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36, *tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do wyżej przywołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, wskazanymi w Rozdziale 9 - Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Objęte kontrolą sprawozdania były sporządzane i przekazane przez Gminę Środa Śląska w terminach określonych w Załączniku nr 40 – *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

[Dowód: akta kontroli str. 1127-1288]

Działania jednostki w zakresie sporządzania sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092, z późn.zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*